

ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕННОМ КОНТРОЛЬНОМ МЕРОПРИЯТИИ № 2 от 15.02.2019г.
«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности)
использования бюджетных средств и имущества»

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа п.Бреды»

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1.	Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц), в том числе:	1
	с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц)	-
2.	Количество проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц)	-
3.	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц)	-
4.	Количество встречных проверок (единиц)	-
5.	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц)	1
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
6.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе:	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений о бюджетах (единиц)	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений об исполнении бюджетов (единиц)	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов (единиц)	-
	подготовка иных экспертно-аналитических материалов (единиц)	-
7.	Количество экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц)	-
Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях		
8.	Количество выявленных нарушений (единиц)	26
9.	Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе:	2 060,66
	нецелевое использование средств (тыс. рублей), в том числе:	-
	областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	неэффективное использование средств (тыс. рублей), в том числе:	700,0
	областного бюджета	-
	местных бюджетов	700,0
	нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей), в том числе:	142,96
	областного бюджета	-
	местных бюджетов	142,96
	нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (тыс. рублей), в том числе:	-
	областного бюджета	-

	местных бюджетов	-
	нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (тыс. рублей), в том числе:	-
	областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (тыс. рублей), в том числе:	1 217,7
	областного бюджета	998,4
	местных бюджетов	219,3
Раздел IV. Сведения об устранении нарушений		
10.	Устранено нарушений в ходе проверки контрольного мероприятия (единиц)	-
11.	Устранено нарушений в ходе проверки контрольного мероприятия (тыс. рублей), в том числе:	-
	восстановлено средств (тыс. рублей)	-
12.	Не устранено нарушений, единиц, в том числе:	26
	Не устранимые нарушения, единиц	18
	Устранимые нарушения, единиц	8
13.	Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе:	2 060,66
	Не устранимые нарушения (тыс. рублей)	1 917,7
	Устранимые нарушения (тыс. рублей)	142,96
СПРАВОЧНО:		
14.	Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб.	9 062,81
15.	% выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия	-
16.	Количество объектов, охваченных контролем, единиц	1
17.	Количество объектов, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, единиц	-

Информация о выявленных нарушениях

1. Произведена оплата административного штрафа – 100,0 тыс.руб.;
- 2 Произведены расходы по уплате пени за несвоевременную уплату налога на имущество – 0,1 тыс.руб.;
- 3 Установление и выплата надбавки за расширение зоны обслуживания без указания содержания, объема и срока дополнительно выполняемых работ в трудовом договоре – 150,4 тыс.руб.
- 4 Установление и выплата стимулирующей надбавки тренерам-преподавателям не предусмотренная Положением об оплате труда – 21,5 тыс.рублей;
- 5 Размер установленной и выплаченной премии не подтверждается показателями, порядком, правилами выплаты премии, положение о премировании не разработано – 428,0 тыс.рублей;
6. Денежные средства в подотчет выдавались без письменного заявления подотчетного лица, указания размера аванса и срока, на который он выдается;
7. Нежилое помещение без оформления государственной регистрации права оперативного управления на 01.01.2018г. учитывается на балансе учреждения - 67,3, тыс.руб.;
8. При принятии к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей неверно применяются счета – 75,66 тыс.руб.;

9. Ведомости на выдачу наличных денег оформлялись без учета требований к первичным учетным и кассовым документам: отсутствовала их регистрация, дата их составления, подписи ответственных лиц;

10. Нарушения в оформлении авансовых отчетов: на титульной части авансового отчета не указывается информация о выдаче денег и данные о наличии остатка или перерасхода по предыдущему авансу, не выводится фактический остаток (перерасход) по подотчетным суммам;

11. Не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на нежилое помещение;

12. Расходы на оплату труда руководителей спортивных секций в 2018 году по КВР 111, 119 осуществлены без заключения трудовых договоров, и указания часов работы, при отсутствии штатных расписаний, табелей учета рабочего времени по договорам гражданско-правового характера – 790,6 тыс.рублей, страховые взносы оплачены по тарифу не соответствующему Соглашению;

13. Кассовые расходы местного бюджета на оплату договоров гражданско-правового характера осуществлены по КВР 111, 119 КОСГУ 211, 213 вместо КВР 244 КОСГУ 226 на общую сумму 998,4 тыс.рублей;

14. Выплата за расширение зоны обслуживания в Положениях ДЮСШ неверно отнесена к выплатам стимулирующего характера, следовало отнести к выплатам компенсационного характера;

15. В личных карточках формы Т-2 внесены не все сведения, не заполнены отдельные разделы;

16. Не во всех случаях при изменении условий оплаты труда оформлялись дополнительные соглашения к трудовому договору;

17. На оборотной стороне авансового отчета не заполнены графа 3, документы, приложенные к авансовому отчету, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете, расписка в получении авансового отчета подотчетному лицу не выдавалась;

18. Авансовые отчеты об израсходованных в связи с командировкой суммах представлены с нарушением установленного срока, денежный аванс на оплату расходов, работникам, направленным в командировку не выдавался, расчет произведен после возвращения из командировки;

19. Произведены командировочные расходы (выплата суточных, денежных средств на питание, а также компенсация расходов на проезд и проживание в жилых помещениях спортсменам при их направлении на соревнования) не по соответствующему КОСГУ – 163,3 тыс.рублей;

20. Муниципальные задания на 2017, 2018 гг. для МКУДО «Детско-юношеская спортивная школа п. Бреды» главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования утверждены и доведены до учреждения после начала соответствующего финансового года, следовало утвердить и довести – до начала очередного финансового года;

21. Даты представления отчетов о выполнении муниципальных заданий за 2017-2018 годы не указаны;

22. Главным распорядителем бюджетных средств Управлением образования проверки выполнения муниципального задания в 2017, 2018 году в МКУДО «Детско-юношеская спортивная школа п. Бреды» не проводились;

23. Муниципальное задание на 2018 год главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования для подведомственного учреждения МКУДО «Детско-юношеская спортивная школа п. Бреды» сформировано исходя из

ведомственного перечня муниципальных услуг, тогда как формирование муниципального задания на 2018 год следовало осуществлять в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и региональным перечнем (классификатором) муниципальных услуг и работ;

24. По данным отчетов о выполнении муниципального задания за 2017-2018 годы, значения показателя «Результативность участия обучающихся в районных, областных, региональных соревнованиях», в которых принимали участие обучающиеся ДЮСШ основано на информации о значении показателя качества «Протокола соревнований». Систематический учет протоколов соревнований не ведется;

25. Информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг за 2017 год МКУДО «Детско-юношеская спортивная школа п. Бреды» не размещена, за 2018 год информация о государственном (муниципальном) задании размещена МКУДО «Детско-юношеская спортивная школа п. Бреды» на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков на 195 дней;

26. Расходы на приобретение формы волейбольной и формы для черлидинга произведены не по соответствующему КОСГУ - 56,0 тыс.рублей,

Решением Коллегии Ревизионной комиссии Брединского муниципального района (постановление от 18.02.2019г. № 1) в адрес МКУДО «Детско-юношеская спортивная школа п. Бреды» направлено представление от 22.02.2019г. № 3 для принятия мер по устранению и исключению в дальнейшей деятельности нарушений, выявленных в ходе проверки.

Управлению образования администрации Брединского муниципального района направлено представление от 22.02.2019г. № 4 для принятия мер, как главным распорядителем бюджетных средств, по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем, а так же для решения вопроса об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе проверки.

Аудитор



Н.А.Кожевникова

22.02.2019г.